

**PENGARUH PERSISTENSI LABA, BOOK-TAX DIFFERENCES
DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP KUALITAS LABA
DENGAN KONSERVATISME AKUNTANSI SEBAGAI
VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada
Perusahaan Jasa yang Terdaftar
di BEI Periode 2021- 2023)**



Rudy Rahwana

1711822005

**Tesis yang Ditulis untuk Memenuhi sebagian Persyaratan untuk
Memperoleh Gelar Magister Akuntansi**

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2025

**THE EFFECT OF PROFIT PERSISTENCE, BOOK-TAX
DIFFERENCES AND CAPITAL STRUCTURE ON
PROFIT QUALITY WITH ACCOUNTING
CONSERVATISM AS A MODERATION
VARIABLE (Empirical study on service
companies listed on the IDX
2021 – 2023 PERIOD)**



Rudy Rahwana

1711822005

**Thesis Written to Fulfil Part of Requirements for
Obtain Master of Accounting Degree**

**MASTER ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FAKULTY OF ECONOMIC AND BUSINESS
JAKARTA STATE UNIVERSITY**

2025

ABSTRAK

Pengaruh Persistensi Laba, Book-Tax Differences, dan Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba dengan Konservatisme Akuntansi sebagai variable Moderasi (Study Empiris pada perusahaan jasa yang terdaftar pada BEI Tahun 2021 – 2023)

RUDY RAHWANA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh persistensi laba, perbedaan laba menurut buku dan pajak (*book-tax differences*), dan struktur modal terhadap kualitas laba, dengan konservatisme akuntansi sebagai variabel moderasi. Dengan menggunakan data sekunder dari laporan keuangan perusahaan jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021-2023, penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan desain kausal. Temuan penelitian menunjukkan bahwa persistensi laba memiliki efek positif pada kualitas laba, yang menunjukkan bahwa laba yang stabil dianggap sebagai laba berkualitas tinggi. Sebaliknya, perbedaan laba menurut buku dan pajak tidak berdampak signifikan pada kualitas laba, yang menunjukkan bahwa perbedaan kebijakan hukum daripada manipulasi dapat menjelaskan hubungan ini. Selain itu, struktur modal terbukti memiliki efek negatif pada kualitas laba, karena tingkat utang yang lebih tinggi dapat meningkatkan risiko keuangan dan menurunkan reaksi pasar terhadap laba. Yang terpenting, konservatisme akuntansi ditemukan memoderasi hubungan antara persistensi laba dan kualitas laba, serta antara perbedaan laba menurut buku dan kualitas laba. Lebih jauh, hal itu meningkatkan hubungan antara struktur modal dan kualitas laba, yang menunjukkan bahwa praktik akuntansi konservatif dapat meningkatkan keandalan laba yang dilaporkan. Penelitian ini memberikan wawasan berharga bagi investor dan manajemen perusahaan, menyoroti pentingnya kualitas laba dan perlunya strategi manajemen yang efektif untuk meningkatkan pelaporan keuangan.

Kata Kunci : Kualitas Laba, Persistensi Laba, *Book-Tax Differences*, Struktur Modal, Konservatisme Akuntansi

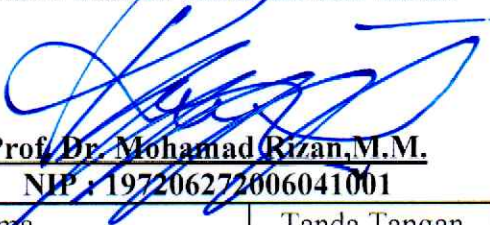
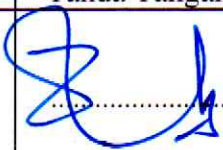
ABSTRACT

The Effect of Earnings Persistence, Book-Tax Differences, and Capital Structure on Earnings Quality with Accounting Conservatism as a Moderating Variable (Empirical Study of Service Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange, 2021–2023)

RUDY RAHWANA

This study aims to analyze the effect of earnings persistence, differences between book and taxable earnings (book-tax differences), and capital structure on earnings quality, with accounting conservatism as a moderating variable. Using secondary data from the financial statements of service companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2023 period, this study employed a quantitative method with a causal design. The findings indicate that earnings persistence has a positive effect on earnings quality, indicating that stable earnings are perceived as high-quality earnings. Conversely, differences between book and taxable earnings do not have a significant impact on earnings quality, suggesting that differences in legal policies rather than manipulation may explain this relationship. Furthermore, capital structure has been shown to have a negative effect on earnings quality, as higher debt levels can increase financial risk and decrease market reaction to earnings. Importantly, accounting conservatism was found to moderate the relationship between earnings persistence and earnings quality, as well as between book-tax differences and earnings quality. Furthermore, it enhanced the relationship between capital structure and earnings quality, suggesting that conservative accounting practices can improve the reliability of reported earnings. This research provides valuable insights for investors and corporate management, highlighting the importance of earnings quality and the need for effective management strategies to improve financial reporting.

Keywords: Earnings Quality, Earnings Persistence, Book-Tax Differences, Capital Structure, Accounting Conservatism

LEMBAR PENGESAHAN TESIS Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  <u>Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M.</u> NIP : 197206272006041001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Etty Gurendrawati, M.Si, Ak NIP : 196803141992032002 (Ketua Sidang)		31/7/25
2	Dr. Rida Prihatni SE, M.Si NIP : 197604252001122002 (Pembimbing 1)		31/7/25
3	Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, SE., Ak., M. Ak. NIP : 199102282020121010 (Pembimbing 2)		31/7/25
4	Prof. Dr. Gatot Nazir Ahmad, S.Si, M.Si NIP : 197205062006041002 (Penguji 1)		31/7/25
5	Adam Zakaria, M. Ak, Ph.D NIP : 197504212008011011 (Penguji 2)		31/7/25
Nama : Rudy Rahwana No. Registrasi : 1711822005 Program Studi : Magister Akuntansi Tanggal Lulus : Juli 2025			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta, Gedung M, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227, Fax: (021) 4706285, Surat Elektronik: fe@unj.ac.id
Laman: fe.unj.ac.id

SURAT KETERANGAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Rudy Rahwana
No.Reg : 1711822005
Jurusan : Magister Akuntansi
Similarity Score (Turnitin) : 17%
Judul Tesis : Pengaruh Persistensi Laba, Book-Tax Differences Dan Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba dengan Konservatisme Akuntansi Dengan Variable Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar di BEI Periode 2021– 2023).

Mengetahui,
Koordinator Program Studi
S2 Magister Akuntansi

Dr. Rida Prihatni SE, M.Si
NIP. 197604252001122002

Jakarta, 31 Juli 2025
Mahasiswa,



Rudy Rahwana
1711822005

Catatan :

Berikut lampiran turnitin



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Rudy Rahwana
NIM : 1711822005
Fakultas/Prodi : FE/Magister Akuntansi
Alamat email : rudymuhammad76@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☐ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Persistensi Laba, Book-Tax Differences Dan Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba dengan Konservatisme Akuntansi Dengan Variable Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar di BEI Periode 2021– 2023).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta,
Penulis

(Rudy Rahwana)

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puja dan puji syukur kehadiran Alloh SWT, yang selalu mencurahkan berkah, rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis sehingga dalam segala keterbatasan akhirnya penulis mampu menyelesaikan salah satu kewajiban untuk mendapatkan kesarjanaan dengan memenuhi salah satu persyaratan yaitu menyelesaikan tesis ini dengan judul : **Pengaruh Persistensi Laba, *Book-Tax Differences* Dan Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba dengan Konservatisme Akuntansi Dengan Variable Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar di BEI Periode 2021– 2023).**

Penulis menghaturkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan tesis ini, penulis menyadari banyak kekurangan yang terdapat dalam karya ini, dan penulis menyadari suatu yang tidak penulis bisa hindari sebab datangnya dari segala keterbatasan penulis belaka, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan tesis ini.

Harapan besar penulis semoga karya ini dapat bermanfaat bagi kita semua, maka izinkanlah pada kesempatan ini penulis ingin menghaturkan rasa terimakasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr Komarudin, M.Si Selaku Rektor Universitas Negeri Jakarta
2. Bapak Prof. Dr. Usep Suhud, M.Si., Ph.D Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta beserta Staff.

3. Ibu Dr. Rida Prihatni SE., M.Si Selaku Koordinator Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Ibu Dr. Rida Prihatni SE., M.Si Selaku Pembimbing Pertama atas kesediaannya memberikan waktu untuk membimbing, memberikan kritik dan saran, serta nasehat yang sangat bermanfaat dalam proses pengerjaan tesis ini.
5. Bapak Dr. Ayatullah Michael Musyaffi M. Ak Selaku Pembimbing Kedua atas kesediaannya memberikan waktu untuk membimbing, memberikan kritik, saran dan nasehat yang sangat bermanfaat dalam proses pengerjaan tesis ini.
6. Ibu Dr. Etty Gurendrawati, M.Si, Ak Selaku Ketua Penguji yang telah banyak memberikan kritik, saran, masukan serta nasehat yang membangun dalam penulisan ini.
7. Bapak Prof. Dr. Gatot Nazir Ahmad, S.Si, M.Si Selaku Penguji Pertama yang telah banyak memberikan kritik, saran, masukan serta nasehat yang membangun dalam penulisan ini.
8. Bapak Adam Zakaria, M.Ak, Ph.D., Ak., CA., QIA., CRP., Selaku Penguji Kedua yang telah banyak memberikan kritik, saran, masukan serta nasehat yang membangun dalam penulisan ini.
9. Seluruh Bapak dan Ibu Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta atas ilmu, wawasan serta pengetahuan baik teori maupun praktek yang sangat bermanfaat.
10. Para Staf dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah banyak membantu menyelesaikan tesis ini terkait perihal akademik.

11. Kedua Orang tua baik dari penulis maupun dari Orang tua Istri Atas segala doa dan kebanggaannya kepada penulis
12. Istri Tercinta Pipit Endrawati S.Pd.Sd dan Anak-anakku Muhammad Difausysyar dan Muhammad Al Rescha Shaquell atas segala doa dan dukungan yang luar biasa kepada penulis
13. Teman-teman seangkatan Magister Akuntansi tahun 2022 yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terimakasih telah banyak membantu dalam proses kuliah, penyusunan tesis dan memberikan motivasi yang diberikan kepada penulis.

Penulis Menyadari sepenuhnya bahwa dalam tesis ini masih terdapat kekurangan dan keterbatasan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan tesis ini. Semoga tesis ini bermanfaat bagi para pembaca dan semua pihak khususnya dalam bidang Akuntansi Keuangan.

Jakarta, 23 Juli 2025

Penyusun,

Rudy Rahwana

DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR RUMUS	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Perumusan Masalah	11
1.3. Pertanyaan Penelitian	11
1.4. Tujuan Penelitian	12
1.5. Manfaat Penelitian	13
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	16
2.1. Telaah Pustaka	16
2.1.1. Teori Agensi	16
2.1.2. Teori Akuntansi Positif	19
2.1.3. Kualitas Laba	22
2.1.4. Persistensi Laba	24
2.1.5. Book-Tax Differences	26
2.1.6. Struktur Modal	28
2.1.7. Konservatisme Akuntansi	30
2.2. Penelitian Sebelumnya	33
2.3. Kerangka Teori	40
2.4. Pengembangan Hipotesis Penelitian	41
2.4.1. Pengaruh Persistensi Laba terhadap Kualitas laba	42
2.4.2. Pengaruh <i>Book-Tax Differences</i> terhadap Kualitas laba	43
2.4.3. Pengaruh Struktur Modal terhadap Kualitas laba	44
2.4.4. Pengaruh Konservatisme akuntansi terhadap Kualitas laba	45

2.4.5. Konservatisme akuntansi memoderasi Pengaruh Persistensi laba terhadap Kualitas laba.....	46
2.4.6. Konservatisme akuntansi memoderasi Pengaruh <i>Book-Tax Differences</i> terhadap Kualitas laba.....	47
2.4.7. Konservatisme akuntansi memoderasi Pengaruh Struktur modal terhadap Kualitas laba.....	48
BAB III METODE PENELITIAN.....	51
3.1. Unit analisis, populasi, dan sampel	51
3.2. Teknik Pengumpulan Data	53
3.2.1. Dokumentasi.....	53
3.2.2. Studi Pustaka	54
3.3. Operasional variabel penelitian.....	54
3.3.1. Variabel terikat.....	54
3.3.2. Variabel bebas.....	55
3.3.3. Variabel Moderasi.....	60
3.4. Teknik Analisa Data.....	62
3.4.1. Analisis Statistik Deskriptif	64
3.4.2. Uji Asumsi Klasik.....	65
3.4.3. Uji Hipotesis.....	67
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	70
4.1. Analisis Statistik Deskriptif	70
4.2. Uji Asumsi Klasik	71
4.2.1. Uji Normalitas.....	71
4.2.2. Uji Multikolinearitas	73
4.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	74
4.2.4. Uji Autokorelasi	75
4.3. Analisis Regresi Moderasi (Moderated Regression Analysis).....	76
4.4. Uji Hipotesis.....	78
4.4.1. Uji Parsial (Uji T).....	78
4.4.2. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	84
4.4.3. Uji Simultan (Uji F)	86
4.5. Pembahasan Hasil Penelitian	87
4.5.1. Pengaruh Persistensi laba terhadap Kualitas Laba.....	87

4.5.2. Pengaruh <i>Book-Tax Differences</i> terhadap Kualitas Laba.....	88
4.5.3. Pengaruh Struktur Modal terhadap Kualitas Laba	89
4.5.4. Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba	90
4.5.5. Konservatisme Akuntansi memoderasi pengaruh Persistensi Laba terhadap Kualitas Laba.....	92
4.5.6. Konservatisme Akuntansi memoderasi pengaruh <i>Book-Tax Differences</i> terhadap Kualitas Laba.	93
4.5.7. Konservatisme Akuntansi memoderasi pengaruh Struktur Modal terhadap Kualitas Laba.....	94
BAB V PENUTUP.....	97
5.1. Kesimpulan.....	97
5.2. Saran.....	98



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian	50
------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian yang Relevan.....	33
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel Penelitian	53
Tabel 3. 2 Operasional Variabel dan Skala Pengukuran.....	61
Tabel 4. 1 Uji Statistik Deskriptif	70
Tabel 4. 2 Uji Normalitas Tanpa Moderasi.....	72
Tabel 4. 3 Uji Normalitas Dengan Moderasi	72
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas Tanpa Moderasi	73
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas Dengan Moderasi	73
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas Tanpa Moderasi	74
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Moderasi.....	74
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi Tanpa Moderasi	75
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi Dengan Moderasi	76
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Tanpa Moderasi.....	77
Tabel 4. 11 Hasil Uji Regresi Dengan Moderasi	77
Tabel 4. 12 Hasil Uji Statistik t.....	78
Tabel 4. 13 Hasil Analisis Determinasi (R^2) Dengan Moderasi.....	85
Tabel 4. 14 Hasil Uji Statistik F Dengan Moderasi	86



DAFTAR RUMUS

Rumus 1 <i>Earnings Response Coefficient</i>	24
Rumus 2 Persistensi Laba	26
Rumus 3 <i>Book Tax Differences</i>	28
Rumus 4 <i>Debt to Equity Ratio</i>	30
Rumus 5 <i>Conservatism Accounting</i>	33
Rumus 6 <i>Earning Quality</i>	55



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Penelitian.....	105
---------------------------------	-----

